

daarvoor zijn. Maar hun neiging te veel te focussen op structuren, op procedures, op rapportages kan de focus op de mens in de organisatie in de schaduw doen plaatsen. Beperkte leiderschapskwaliteiten, een gebrekkige organisatie, incompetenties en een tekortschietende risk awareness liggen nog al eens aan de bron van risico's. Om daar grip op te hebben moeten leidinggevenden en medewerkers een belangrijke rol spelen in de opzet van het Risk Managementprogramma. Risk Managers, die veelal nauwe banden hebben met de organisatie en mensen op de werkvloer kunnen hierbij een bron van inspiratie zijn.

De ontwikkeling van de toekomst

Aandacht voor de integratie van beide invalshoeken zal het succes van de ontwikkeling van de toepassing van RM in de toekomst bepalen. Als ik om mij heen kijk zijn toenaderingspogingen zichtbaar. Top down en bottom-up benaderingen zie je naar elkaar toegroeien, mensen van controlling en interne auditing gaan met risk managers en de mensen in de organisatie in gesprek om te zoeken naar een gemeenschappelijke taal, een gemeenschappelijke aanpak. De focus wat met Risk Management bereikt moet worden krijgt een gemeenschappelijk basis. In plaats van te divergeren komen de diverse keyplayers naar elkaar toe. Dit vraagt tijd, maar met de nodige inspiratie moet het lukken om een behoorlijke stap vooruit te zetten. Een dergelijke vooruitgang, geïnspireerd op de synergie van beide invalshoeken, stijgt ver uit boven de door mij ongewenste aanpassing van de Code, zoals voorgesteld door de Commissie Frijns. □

EXTERNE VERSLAGGEVING

Groepsvrijstelling en vrijstelling tussenconsolidatie

2007-116

door: drs. P.W.A. Kasteleyn EMFC RC

In recente uitingen van de Raad voor de Jaarverslaglegging wordt aangegeven dat dochtermaatschappijen gebruik kunnen maken van de groepsvrijstelling en de vrijstelling van tussenconsolidatie ook als de moedermaatschappij in haar geconsolideerde jaarrekening EU-IFRS toepast. Dit artikel geeft een toelichting op beide vrijstellingsmogelijkheden.

Groepsvrijstelling

Een tot een groep behorende rechtspersoon mag volstaan met het opmaken van een beperkte jaarrekening

(artikel 2:403 BW). Daartoe moeten bij het handelsregister de volgende stukken worden gedeponneerd:

- een schriftelijke verklaring waaruit blijkt dat de aandeelhouders met de toepassing van de groepsvrijstelling instemmen;
- een schriftelijke verklaring waaruit blijkt dat de moedermaatschappij zich hoofdelijk aansprakelijk stelt voor (de schulden van) de dochteronderneming;
- een afschrift van de gepubliceerde geconsolideerde jaarrekening inclusief een accountantsverklaring.

Het voordeel van de groepsvrijstelling is dat de dochter slechts een zeer beperkte balans en winst- en verliesrekening hoeft op te maken, zonder dat hiervoor een (afzonderlijke) controle door de accountant noodzakelijk is.

Vrijstelling tussenconsolidatie

Als onder een moedermaatschappij één of meerdere dochterondernemingen werken die op hun beurt weer moeder zijn van onderliggende dochterondernemingen hebben, dan heeft de consolidatie van deze groepsdelen vaak weinig toegevoegde waarde voor de gebruiker van de jaarrekening. Immers alle dochterondernemingen worden weer opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de moedermaatschappij. Artikel 2:408 BW biedt de mogelijkheid tussenconsolidatie achterwege te laten. Hierbij geldt een aantal voorwaarden:

- de financiële gegevens van de rechtspersoon die zou moeten consolideren zijn opgenomen in een groter geheel;
- de geconsolideerde jaarrekening, de accountantsverklaring en het jaarverslag van de moedermaatschappij moeten (tijdig) worden neergelegd bij het handelsregister;
- de rechtspersoon moet de toepassing van de vrijstelling van tussenconsolidatie in de toelichting vermelden, inclusief de naam en zetel van de rechtspersoon;
- er is geen bezwaar gemaakt door een deel van de aandeelhouders tegen het achterwege blijven van tussenconsolidatie. □